Содержание

Введение

Глава 1 Экономическая сущность учетной политики

1.1 Основные понятие учетной политики и принципы ее построения

1.2 Требования, предъявляемые к учетной политике

1.3 Изменение и раскрытие учетной политики

1.4 Нормативная база учетной политики

Глава 2 Содержание и учет учетной политики

2.1. Структура учетной политики

2.2 Учетная политика предприятия

Заключение

Приложение

Литература

Введение

С переходом к рыночным отношениям изменились подходы к организации и ведению бухгалтерского учета - от жесткой регламентации учетного процесса со стороны государства в прошлом осуществлен переход к разумному сочетанию государственного регулирования и самостоятельности организации в постановке бухгалтерского учета. Сущность новых подходов к организации и ведению бухгалтерского учета заключается в основном в том, что на основании установленных государством общих правил бухгалтерского учета организации самостоятельно разрабатывают учетную политику для решения поставленных перед учетом задач.

Следует отметить, что значение учетной политики недооценивается многими организациями. К разработке учетной политики во многих организациях относятся формально, не изучают последствия применения тех или иных ее элементов.

Между тем выбранная организацией учетная политика оказывает существенное влияние на величину показателей себестоимости продукции, прибыли, налогов на прибыль, добавленную стоимость и имущество, показателей финансового состояния организации. Следовательно, учетная политика организации является важным средством формирования величины основных показателей деятельности организации, налогового планирования, ценовой политики. Без ознакомления с учетной политикой нельзя осуществлять сравнительный анализ показателей деятельности организации за различные периоды и тем более сравнительный анализ различных организаций.

Характеризуя степень научной разработанности проблематики, Выбор формы учетной политики организации следует учесть, что данная тема уже анализировалась у различных авторов в различных изданиях: учебниках, монографиях, периодических изданиях.

В настоящее время в мире происходят постоянные изменения стратегий и методов, и проблематика данного исследования по-прежнему несет актуальный характер.

Представляется, что анализ тематики Выбор формы учетной политики организации достаточно актуален и представляет научный и практический интерес.

Исходя из того, что бухгалтерский учет на предприятии осуществляется в определенном порядке. Необходимо установить такой порядок. Реализация которого бы, обеспечила бы максимальный эффект от ведения учета. При этом под эффектом в данном случае понимается своевременное формирование финансовой и управленческой информации, ее достоверность и полезность для широкого круга заинтересованных пользователей. Таким образом, хозяйствующие субъекты разрабатывают и проводят собственную учетную политику.

Поскольку одним из основных документов, подвергающихся первоочередной проверке, является принятая учетная политика предприятия , то целью данной работы является:

* Определить содержание и дать определение учетной политики;
* Определить основные элементы учетной политики.

Иначе говоря, учетная политика предприятия – это совокупность правил реализации метода бухгалтерского учета, которая обеспечивает максимальный эффект от ведения учета. При этом понимается своевременное формирование финансовой информации, ее достоверность, объективность, доступность и полезность для управленческих решений и широкого круга пользователей.

В связи с этим в данной работе необходимо решить следующие задачи:

* Какие применяются основные понятия и принципы построения учетной политики;
* Требования и способы бухгалтерского учета, предъявляемые к учетной политике;
* Факторы влияющие на выбор и обоснование учетной политики организации;
* Структура учетной политики.

Данная работа состоит из введения, глав основной части, заключения, списка литературы и приложений.

В первой главе рассмотрены общетеоретические вопросы Выбор формы учетной политики организации. Определяются основные понятия, обуславливается актуальность Выбор формы учетной политики организации.

В главе второй, рассмотрено содержание и учет на основе структуры учетной политики организации. Приведен пример учетной политики предприятия.

Основными источниками информации при написании курсовых работ послужили материалы нормативной документации, Положение по бухгалтерскому учету – 1/2008, Учебное пособие Кондракова Н.П.

### Экономическая сущность учетной политики

* 1. Основные понятия учетной политики и принципы ее построения

Метод бухгалтерского учета как наука сложился 500 лет тому назад и никакой общественно-экономический строй, как показывает практика, не может поменять его. Изменения же происходит только в техническом и организационном плане с целью более рационального и эффективного использования метода бухгалтерского учета. Поэтому международные стандарты предусматривают не совокупность методов и способов ведения бухгалтерского учета, а принципов и правил организаций и технологической основы реализации его способов. Поэтому, учетная политика организации представляет собой совокупность принципов и правил (вариантов) организации и технологии реализации способов (метода) бухгалтерского учета на организации с целью формирования максимально оперативной, полной, объективной и достоверной финансовой и управленческой информации организации.

Термин «учетная политика организации» вошел в употребление в конце восьмидесятых годов в качестве вольного перевода на русский язык словосочетания «accunting policies», употребляемого в стандартах, издаваемых Комитетом по международным стандартам бухгалтерского учета.

В приложении к приказу Министерства финансов России от 06.10.2008. № 106н под учетной политикой организации понимается «Учетная политика организации – это принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного изменения, текущей группировки и итогового обобщения фактор хозяйственной деятельности.

К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, системы регистров бухгалтерского учета, обработки информации и иные способы, системы и приемы.

Учетная политика организации формируется ее руководителем и подлежит оформлению соответствующей организационно – распорядительной документацией (приказом, распоряжением и др.) организации.

Филиалы и представительства иностранных организаций, находящиеся на территории Российской Федерации, могут формировать учетную политику исходя из правил, установленных в стране нахождения иностранной организации, если последние не противоречат международным стандартам финансовой отчетности.

Учетная политика формируется исходя из допущений и требований, установленных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утвержденная приказом Минфина России от 09.12.1998 № 960н Данное Положение применялось с 1 января 1999 года.

Приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н «об утверждении положений по бухгалтерскому учету» Зарегистрирован в Минюсте РФ 27.10.2008 №12522 новое положение. Им, приказом вносится изменения в два положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации (ПБУ 1/2008) и «Изменение оценочных значений» (ПБУ 21/2008), которое вступит в силу с 01.01.2009 года. Положение заменит действующее в настоящий момент ПБУ 1/98. Надо обратить внимание, что учетную политику на 2009 год нужно формировать в соответствии с новым положением.

Новое положение в целом сохранило нормы из «старой» редакции, это видно из таблицы приведенная в Приложении «Таблица сравнения положений «старой» и «новой» редакции ПБУ «Учетная политика организации».

Новое ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений» позволит бухгалтерам пересматривать такие показатели, как резерв по сомнительным долгам, срок использования основных средств, нематериальных активов, снижение стоимости МПЗ.

Принципы построения учетной политики.

Учетная политика формируется на основе совокупности основополагающих принципов и правил, исполнение которых представляется безусловным. Наличие таких принципов и правил объясняется самим предназначением бухгалтерского учета в условиях рыночной экономики, который призван формировать полные и достоверные данные об имущественном и финансовым положении организации, выступать способом общения деловых людей, быть составляющей общегосударственной системы формирования макроэкономических показателей. Все это становится возможным лишь на основе еденных подходов и правил ведения учета.

Принципы и правила – это не стопроцентная унификация учетного процесса. Эти правила устанавливают рамки в построении системы учета на организации, которые необходимо соблюдать при выборе учетных процедур и разработке учетного процесса.

Общие принципы и правила установлены нормативно – правовой документацией, регламентирующей систему бухгалтерского учета. При их реализации в учетной политике конкретного предприятия целесообразно исходит из допущений об имущественной обособленности организации, непрерывности его деятельности, последовательном применении учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

При формировании учетной политики предполагается , что:

* Имущество и обязательство организации существуют, обособлено от имущества и обязательств собственника и имущества других юридических лиц, находящегося у данной организации (допущение имущественной обособленности);
* Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сохранения деятельности и следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности организации);
* Выбранная организацией учетная политика применяется последовательно, от одного учетного года к другому (допущение последовательного применения учетной политики);
* Факторы хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение времени определенности факторов хозяйственной деятельности).

В международной учетной практике наряду с основополагающими используются и другие бухгалтерские принципы: осторожности, существенности, стоимостной оценки объектов и др.

1.2 Требования, предъявляемые к учетной политике

В отечественной практике в качестве указанных понятий используется понятие «требования». Формируемая организациями учетная политика должна соответствовать требованиям полноты, своевременности, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Требование полноты означает необходимость отражения в бухгалтерском учет всех факторов хозяйственной деятельности.

Выполнение данного требования обеспечивает обязательным документированием всех хозяйственных операций в организации, своевременным проведением инвентаризации имущества и отражением ее результатов в учете.

Изложенное в ПБУ требование полноты следует дополнить изложенными в последующих ПБУ требованиями о составе раскрываемой в отчетности информации по каждому объекту учета.

Требование своевременности подразумевает необходимость своевременно отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности факты хозяйственной деятельности.

Выполнение данного требование обеспечивается прежде всего своевременным документальным оформлением фактов хозяйственной деятельности. Первичные бухгалтерские документы должны составляться в момент совершения хозяйственных операций или сразу по их окончании.

Требование осмотрительности означает большую готовность к учету потерь (расходов) и пассивов, чем возможных доходов и активов (не допуская скрытых резервов).

В западной практике одним из конкретных проявлений данного требования является так называемой асимметричный учет прибылей и убытков, т.е. прибыль отражается в учете только после совершения хозяйственных операций, а убыток может отражаться с момента возникновения предложения о его возможности. Для покрытия таких убытков предусматривается создание специальных резервов, например резервов по сомнительным долгам.

В отечественной практике тоже предусмотрено образование резервов по сомнительным долгам.

В настоящее время требование осмотрительности в отечественной практике нужно использовать осторожно, поскольку и без него многие организации стремятся увеличить расходы с целью уменьшения в отчетности прибыли и соответственно налога на прибыль.

С переходом к реальным рыночным отношениям, когда организации будут заинтересованы показывать в отчетности высокую рентабельность (обеспечивать возможность получения кредитов, нормальные экономические отношения с другими организациями, выплату высоких дивидендов по акциям и продажу их по высоким ценам и т.п.), требование осторожности будет действовать в полной мере.

Требование приоритета содержания перед формой означает, что в бухгалтерском учете факты хозяйственной деятельности должны отражаться исходя не только из их правовой формы, но и из экономического содержания фактов и условий хозяйствования. Например, сам по себе факт выдачи руководителям организации крупных ссуд не является незаконным. Однако если выдача этих сумм осуществляется в период неустойчивого финансового состояния организации, особенно при задержке выплаты начисленной оплаты труда из-за отсутствия денежных средств, то данную хозяйственную операцию следует признать неправомерной.

Следует отметить, что внедрение в отечественную учетную политику требования приоритета содержания перед формой должно привести к признанию права бухгалтера на решение проблем учета на основе его профессионального суждения, широко практикуемого в западных странах.

Однако на практике требование приоритета содержания перед формой в отечественном учете по существу не признается. Работники финансовых, налоговых, судебных органов при рассмотрении спорных вопросов по проблемам учета решают их, как правило, с формальных позиций, не признавая за бухгалтером право на профессиональное суждение.

Требование непротиворечивости обуславливает необходимость тождества данных аналитического учета с оборотами и остатками по синтетическим счетам на 1-е число каждого месяца, показателей бухгалтерской отчетности данным синтетического и аналитического учета, а также показателей отчетности на начало и конец периода.

Требование рациональности – это необходимость рационального и экономного введения бухгалтерского учета исходя из условий хозяйственной деятельности и величины организации.

В исполнении данного требования необходимо изучить, прежде всего, возможности повышения уровня механизации и автоматизации учетных работ на всех этапах, начиная со сбора и регистрации информации (применение современных счетчиков, датчиков, измерительных устройств, мерной тары и т.п.). Следует также изучить рациональность структуры аппарата бухгалтерии, уровень квалификации каждого ее работника и т.д.

На выбор и обоснование учетной политики влияют следующие факторы:

* организационно – правовая форма организации (акционерное общество, государственное и муниципальное унитарное предприятие, общество с ограниченной ответственностью, производственный кооператив и т.д.);
* отраслевая принадлежность и вид деятельности (промышленность, сельское хозяйство, торговля, строительство, посредническая деятельность и т.д.);
* масштабы деятельности организации (объем производства и реализации продукции, численность работающих, стоимость имущества организации и т.д.);
* управленческая структура организации и структура бухгалтерии;
* финансовая стратегия организации. (Например, стремление организации к уменьшению налога на прибыль и налога на имущество будет способствовать выбору таких вариантов учета, которые позволят увеличить себестоимость, - применению ускоренных методов амортизации основных средств, соответствующего метода при оценке израсходованных производственных запасов и т.п. Если для организации, наоборот, важно иметь в отчетности высокие показатели прибыли и рентабельности, то она должна выбирать варианты учета и оценки объектов учета, позволяющие уменьшить текущие затраты на производство продукции и ее реализацию – метод ФИФО при оценке израсходованных производственных запасов и т.п.);
* материальная база (наличие технических средств регистрации информации, компьютерной техники и т.д.)
* степень развития информационной системы в организации, в том числе управленческого учета;
* уровень квалификации бухгалтерских кадров и др.

Основы формирования и раскрытия учетной политики организации установлены ПБУ

Нормы ПБУ распространяются:

* в части формирования учетной политики – на все организации независимо от организационно – правовых форм;
* в части раскрытия учетной политики – на организации, публикующие свою бухгалтерскую отчетность полностью или частично согласно законодательству Российской Федерации, учредительным документам либо по собственной инициативе;

Учетная политика организации формируется главным бухгалтером (бухгалтером)или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета в организации на основе настоящего Положения и утверждается руководителем организации.

При этом утверждаются:

* выбранные организацией варианты учета и оценки объектов учета;
* рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические счета и субсчета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
* формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
* порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
* методы оценки активов и обязательств;
* правила документооборота и технология обработки учетной информации;
* порядок контроля за хозяйственными операциями;
* другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

При формировании учетной политики организации по каждому конкретному направлению ведения и организации бухгалтерского учета осуществляется выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательством и нормативными актами по бухгалтерскому учету. Если по конкретному вопросу в нормативных документах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики организация разрабатывает соответствующий способ исходя из положений по бухгалтерскому учету.

Способы ведения бухгалтерского учета, выбранные организацией при формировании учетной политики, применяются с 1 января года, следующим за годом утверждения соответствующего организационно – распорядительного документа. При этом они применяются всеми структурными подразделениями организации (включая выделенные на отдельный баланс) независимо от их места нахождения.

Вновь созданная организация оформляет выбранную учетную политику до первой публикации бухгалтерской отчетности, но не позднее 90 дней со дня государственной регистрации. Принятая такой организацией учетная политика считается применяемой со дня приобретения прав юридического лица (государственной регистрации) .

## 1.3 Изменение и раскрытие учетной политики

Внесения изменений в учетную политику организации принимается на ряд лет и не должна ежегодно меняться. Изменения в учетной политики может производиться в случаях:

* Изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов, влияющих на постановку бухгалтерского учета;
* Разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения позволит более достоверно отражать факты хозяйственной деятельности или уменьшить трудоемкость учетного процесса.
* Существенного изменения условий деятельности, которое может быть связано с реорганизацией, сменой собственников, изменением видов деятельности, значительным расширением или уменьшением объемов деятельности и т.д..

Не считая изменением учетной политики утверждения способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.

Изменение учетной политики должно быть обоснованным и оформляться в порядке, предусмотренном для учетной политики. Они должны вводится с 1 января года, следующего за годом утверждения соответствующего организационно – распорядительного документа.

Пунктом 19 ПБУ 1/98 определено, что последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности организации, оцениваются в денежном выражении. Оценка производится на основании выверенных организацией данных на дату, с которой применяется измененный способ ведения бухгалтерского учета.

Последствия изменения учетной политики, вызванного изменением законодательства Российской Федерации или нормативными актами по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, предусмотренном соответствующим законодательством или нормативным актом. Если новые нормативные документы не предусматривают порядок отражения последствий изменения учетной политики, то они отражаются в бухгалтерском учете и отчетности исходя из требований предоставления цифровых показателей минимум за два года. Исключением являются те случаи, когда оценка в денежном выражении этих последствий в отношении периодов, предшествующих отчетному, не может быть произведена с достаточной точностью.

При соблюдения указанного требования отражения последствий изменений учетной политики следует исходить из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с первого момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. Отражение последствий изменения учетной политики заключается в корректировке включенных в бухгалтерскую отчетность за период соответствующих данных за периоды, предшествующие отчетному. Важно иметь в виду, что указанные корректировки отражаются лишь в бухгалтерской отчетности. Они не сопровождаются никакими учетными записями.

## Раскрытие учетной политики.

Организация должна раскрывать выбранные при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решения пользователей бухгалтерской отчетности. Существенными признаются способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применения которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения, движения денежных средств или финансовых результатов деятельности организации.

К способам ведения бухгалтерского учета, принятым при формировании учетной политики организации и подлежащим раскрытию в бухгалтерской отчетности, относятся амортизация основных средств, нематериальных и иных активов, оценки производственных запасов, товаров, незавершенного производства и готовой продукции, признание прибыли от продажи продукции, товаров, работ, услуг и другие существенные способы.

Состав и содержание подлежащей раскрытию в бухгалтерской отчетности информации об учетной политике организации по конкретным вопросам бухгалтерского учета устанавливаются положениями по бухгалтерскому учету или законодательными актами и постановлениями Правительствами РФ.

В случае публикации бухгалтерской отчетности не в полном объеме информация об учетной политике подлежит раскрытию как минимум в части, непосредственно относящейся к опубликованным материалам.

Если, учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 настоящего положения, то эти допущения могут не раскрываться в бухгалтерской отчетности.

Если при подготовке бухгалтерской отчетности имеется значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, то организация должна указать на такую неопределенность и однозначно описать, с чем она связана.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета подлежат раскрытию в пояснительной записке, входящей в состав бухгалтерской отчетности организации за отчетный год.

Промежуточная бухгалтерская отчетность может не содержать информацию об учетной политике организации, если в последней не произошло

изменений со временем составления годовой бухгалтерской отчетности за предшествующий год, раскрывший учетную политику.

Изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты организации, подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности. Информации о них должна включать(по ПБУ 1/98, изменения которые произошли приведены в Приложении в «Таблице сравнения» пункт 21 ПБУ 1/2008):

* Причину изменения учетной политики;
* Оценку последствий изменений в денежном выражении (в отношении отчетного года и каждого иного периода, данные за который включены в бухгалтерскую отчетность за отчетный год);
* Указание на то, что включенные в бухгалтерскую отчетность за отчетный год соответствующие данные периодов, предшествующих отчетному, скорректированы.

Изменения учетной политики на год, следующим за отчетным, отражаются в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности организации.

После утверждения учетной политики руководителем организации, она приобретает статус юридического документа.

Рассмотренные выше правила формирования учетной политики изложены применительно к бухгалтерскому финансовому учету.

### 1.4 Нормативная база учетной политики организации

Формирование учетной политики организации и ведения бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с нормативными документами, имеющими разный статус. Одним из них обязательны к применению (Федеральный закон « О бухгалтерском учете», положение по бухгалтерскому учету), другие носят рекомендательный характер (План счетов, методические указания, комментарии).

В зависимости от назначения и статуса нормативные документы целесообразно представить в виде следующей системы:

* 1-й уровень: законодательные акты, указы Президента РФ и постановления Правительства РФ, регламентирующие прямо или косвенно порядок ведения бухгалтерского учета в организации;
* 2-уровень: стандарты (положения) по бухгалтерскому учету и отчетности;
* 3-уровень: методологические рекомендации (указания), инструкции, комментарии, письма Минфина России и других ведомств;
* 4-уровень: рабочие документы по бухгалтерскому учету самой организации.

Основным актом 1-го уровня является Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», который определяет правовые основы бухгалтерского учета, его содержание, принципы, организацию, основные направления бухгалтерской деятельности и составления отчетности, состав хозяйствующих субъектов, обязанных вести бухгалтерский учет и представлять финансовую отчетность.

К 1-му уровню системы следует отнести также Гражданский кодекс Российской Федерации, Налоговый кодекс Российской Федерации, постановление Правительства РФ от 06.03.1998 № 283 «О программе реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными учетными стандартами финансовой отчетности» и др.

Учетный стандарт (2-й уровень) можно определить как свод основных правил, устанавливающий порядок учета и оценки определенного объекта или их совокупности. Учетные стандарты (в отечественном бухгалтерском учете – положение) призваны конкретизировать Федеральный закон «О бухгалтерском учете». В настоящее время в России разработано и утверждено 20 положений по бухгалтерскому учету и отчетности.

На 2-м уровне системы нормативных документов единственным регулирующим органом является Минфин России.

Положение по бухгалтерскому учету обычно включает следующие элементы:

* название и номер;
* общие положения (указывается сфера применения соответствующего ПБУ и условия признания соответствующего объекта учета);
* определения (основные определения и понятия по соответствующему объекту учета);
* оценку (указываются различные виды применяемых оценок по объекту);
* порядок учета (описывается порядок учета наличие и изменение соответствующего объекта учета);
* раскрываемую информацию (указывается состав информации, подлежащей раскрытию в составе информации по учетной политике и в бухгалтерской отчетности).

Отечественные стандарты (ПБУ) в отличии от международных стандартов носят не рекомендательный, а обязательный характер. Большинством ПБУ предусмотрены различные варианты учета соответствующих объектов учета.

Методические рекомендации и инструкции (3-й уровень) призваны конкретизировать учетные стандарты в соответствии с отраслевыми и иными особенностями. Они разработаны Минфином России и различными ведомствами (только в промышленности СССР действовало 140 отраслевых инструкций).

Рабочие документы самой организации (4-й уровень) определяют особенности организации и ведения учета в ней.

Основными рабочими документами организации являются:

* приказ об учетной политике;
* формы первичных учетных документов утвержденных руководителем;
* графики документооборота;
* рабочий план счетов бухгалтерского учета утвержденный руководителем;
* формы внутренней отчетности, утвержденные руководителем.

При формировании учетной политики используются следующие основные нормативные документы:

* 1. Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».
  2. Гражданский кодекс Российской Федерации (части первая и вторая).
  3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, в редакции приказа Минфина России от 18.09.2006 № 116н).
  4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению ( утверждены приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н, в редакции приказа Минфина России от 18.09.2006 № 115н).
  5. Положение по Бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» ПБУ 1/2008 (утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н).
  6. положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008 (утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н).
  7. положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации ПБУ 1/2008(утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н)
  8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» ПБУ 2/94 (утверждено приказом Минфина России от 20.12.1994 №167).
  9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006 (утверждено приказом Минфина России от 27.11.2006 №154н).
  10. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (утверждено приказом Минфина России от 06.07.1999 №43н, в редакции приказа Минфина России от 18.09.2006 №115н).
  11. Положение по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов ПБУ 5/01 (утверждено приказом Минфина России от 09.06.2001 №44н, в редакции приказов Минфина России от 27.11.2006 №156н и от 26.03.2007 №26н).Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (утверждено приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н, в редакции приказов Минфина Росси от 18.09.2006 №116н и от 27.11.2006 №156н).
  12. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты»ПБУ 7/98 (утверждено приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н).
  13. Положение по бухгалтерскому учету «условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01 (утверждено приказом Минфина России от 28.11.2001 №96н, в редакции приказа Минфина России от 18.09.2006 №116н).
  14. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н, в редакции приказов Минфина России от 18.09.2006 №116н и от 27.11.2006 №156н).
  15. Положение по бухгалтерскому учету «расходы организации» ПБУ 10/99 (утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н, в редакции приказов Минфина России от 18.09.2006 №116н и от 27.11.2006 №156н).
  16. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах» ПБУ 11/2000 (утверждено приказом Минфина России от 13.01.2000 №5н).
  17. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000 (утверждено приказом Минфина России от 27.01.2000 №11н, в редакции приказа Минфина России от 18.09.2006 №115н)
  18. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000 (утверждено приказом Минфина России от 16.10.2000 №92н, в редакции приказов Минфина от 18.09.2006 №115н).
  19. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000 (утверждено приказом Минфина России от 16.10.2000 №91н, в редакции приказов Минфина России от 18.09.2006 №115н и от 27.11.2006 №155н)
  20. Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их облуживанию»ПБУ 15/01 (утверждено приказом Минфина России от 02.08.2001 №60н, в редакции приказов Минфина России от 18.09.2006 №115н и от 27.11.2006 №155н).
  21. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02 (утверждено приказом Минфина России от 02.0720002 №66н, в редакции приказов Минфина России от 18.09.2006 №116н)
  22. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 (утверждено приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н)
  23. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 (утверждено приказом Минфина России от 10.12.2002 №126н, в редакции приказов Минфина России от 18.09.2006 №116н и от 27.11.2006 № 156н).
  24. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03 (утверждено приказом Минфина России от 24.11.2003 №105н, в редакции приказа Минфина России от 18.09.2006 №116н).
  25. Приказ Минфина России от 22.07.2003 №67н «О формах бухгалтерской отчетности организации» (в редакции приказа Минфина России от 18.09.2006 №115н).
  26. Письмо Минфина России от 29.09.2003 №16-0077/31 «О порядке представления бухгалтерской отчетности организации»
  27. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу (одобрена приказом Минфина России от 01.07.2004 №180н).
  28. Проект Федерального закона «Об официальном бухгалтерском учете».
  29. Элементы учетной политики, определяющие порядок ведения бухгалтерского учета и его организацию рассмотрим в следующей главе.

Глава 2 Содержание и учет учетной политики

* 1. Структура учетной политики

Основные элементы учетной политики

* Рабочий план счетов бухгалтерского учета;
* Формы первичных учетных документов, разработанные организацией;
* Порядок проведения инвентаризации активов и обязательства организации;
* Правила документооборота и технологии обработки учетной информации(выбор способа ведения бухгалтерского учета и плана его организации);
* Порядок контроля хозяйственных операций;
* Другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

С 01.01.2001 в Российской Федерации действует План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Рабочий план счетов – это определяющий элемент в системе бухгалтерского учета и должен соответствовать целям, задачам бухгалтерского учета, быть связанным с налоговой политикой и учетом финансовых результатов.

Разрабатывается на основе действующего Плана счетов. В рабочем плане счетов рекомендуется указывать коды и наименование субсчетов, применяемых организацией и необходимых для ведения синтетического и аналитического учета.

С 01.01.1999 организации применяют унифицированные формы первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве, утвержденные постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 №71а.

Первичные учетные документы должны быть составлены в момент совершения операций, а если это не предоставляется возможным – непосредственно по окончании операции.

Ответственность за своевременное и доброкачественное составление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения их в бухгалтерском учете, достоверность содержащихся в документах данные несут лица, составившие и подписавшиеся эти документы.

Инвентаризация – это проверка имущества и обязательств организации путем подсчета, обмера, взвешивания. Это способ уточнения показателей учета и последующего контроля сохранности имущества организации.

Инвентаризация подлежит все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств.

Кроме того, инвентаризации подлежат производственные запасы и другие виды имущества, не принадлежащие организации, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки), а также имущество, не учтенное по каким либо причинам.

Инвентаризации могут быть плановыми, которые проводят в заранее установленные сроки, и внезапными, которые проводят, чтобы установить наличие ценностей неожиданно для материально ответственного лица. Их осуществляют по распоряжению вышестоящих органонов, руководителей организации, по требованию ревизоров, следственных и контрольных органов.

Под документооборотом понимают путь, который проходят документы от момента выписки до сдачи на хранение в архив.

Порядок организации документооборота изложен в Положении о документах и документообороте в бухгалтерском учете. Движение первичных учетных документов в бухгалтерском учете регламентируется графиками документооборота. Работу по составлению графиков документооборота организует главный бухгалтер, утверждаются графики руководителем организации. (Пример графика документооборота приведен в Приложении в таблице №2.)

Форма учета определяется следующими признаками: количеством, структурой и внешним видом учетных регистров, связью между документами и регистрами, а также между регистрами и способом записи в них, т.е. использованием тех или иных технических средств.

В настоящее время в организациях применяются мемориально-ордерная, автоматизированная и упрощенная формы учета.

Под организацией бухгалтерского учета понимать систему условий и элементов (составляющих)построения учетного процесса с целью получения достоверной и своевременной информации о хозяйственной деятельности организации и осуществление контроля за рациональным использованием производственных ресурсов и готовой продукции. Способы начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, способы оценки материально-производственных запасов и т.д.

Эффективность бухгалтерского финансового учета во многом зависит от организации текущего контроля хозяйственных операций, эффективности использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

Контроль хозяйственных операций может осуществляться:

* по первичным и сводным документам, составляемым по непроизводительным расходам, потерям, хищениям;
* по отклонениям фактических показателей первичных и сводных документов от нормативных и плановых значений;
* по синтетическим и аналитическим счетам, используемым для учета непроизводительных расходов, потерь и хищений;
* по формам внутренней отчетности.

Большое значение в осуществлении контроля за хозяйственными операциями имеют формы бухгалтерской отчетности.

Организационные вопросы, отражаемые в учетной политике.

* Права и обязанности главного бухгалтера;
* Права и обязанности работников бухгалтерии;
* Технология обработки учетной информации, использование ПК, прогрессивных методов учета. Автоматизация процессов формирования выходной информации и обеспечение ее достоверности, а также повышение оперативности и удобства использования учетной и отчетной информации.

Методические вопросы, отражаемые в учетной политике.

* Установление границы между ОС и средствами труда в обороте;
* Порядок начисления амортизации основных средств;
* Порядок начисления амортизации нематериальных активов;
* Порядок учета и финансирования ремонта основных средств;
* Метод оценки сырья, материалов и других производственных запасов;
* Порядок и отражения в учете процесса заготовления материалов;
* Способ распределения косвенных расходов между объектами калькулирования; варианты учета затрат на производство; калькулирование себестоимости и получение финансового результата.
* Сроки списания расходов будущих периодов; вариант учета выпуска продукции; перечень резервов предстоящих расходов.
* Порядок создания резерв по сомнительным долгам; вариант распределения чистой прибыли.

Технические вопросы, отражаемые в учетной политике.

* + Формирование рабочего плана счетов;
  + Разработка конкретной номенклатуры субсчетов;
  + Выбор формы учета: определение перечня регистров, их построение, последовательность, техника записей в них, взаимосвязь учетных форм.
  1. Учетная политика предприятия

Бухгалтерский учет в ООО «СтройТрансСервис» ведется согласно Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и другими нормативными документами с учетом последующих изменений и дополнений в них.

Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» ПБУ 1/2008 от 06.10.2008 г.

1. Бухгалтерский учет осуществляется под руководством главного бухгалтера.

2. Требования главного бухгалтера при осуществлении избранной учетной политики являются обязательными для всех работников организации.

3. Бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций вести в соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в РФ и Планом счетов бухгалтерского учета по журнально-ордерной системе, с ведением главной книги.

4. Порядок и сроки проведения инвентаризации определяются директором организации отдельным приказом, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно. Проведение инвентаризации обязательно в следующих случаях.

* + - - при передаче имущества в аренду, продаже;
    - - при смене материально ответственных лиц;
    - - при выявлении фактов хищения или порчи имущества;
    - - в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций;
    - - перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

5. Лимит стоимости отнесения предметов МБП установить в размере не более стократного установленного законом размера минимальной оплаты труда за единицу,

Учет износа МБП производить путем начисления износа в размере 100% при передачи МБП в эксплуатацию.

Списание МБП стоимостью не более одной двадцатой установленного в данном пункте лимита производить без начисления износа, и сразу списывать на себестоимость продукции

6. Списание износа нематериальных активов производить ежемесячно по нормам, насчитанным организацией, исходя из первоначальной стоимости и срока их полезного использования. Списание износа нематериальных, по которым невозможно определить срок полезного использования производить исходя из норм установленных в расчете на 10 лет.

7. Начисление амортизации основных средств производить в соответствии с едиными нормативами амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов.

8. Фактическую стоимость списываемых с производства товарно-материальных ценностей определять по методу ЛИФО – по себестоимости последних по времени закупок.

9. Учет товаров производить по покупной стоимости.

10. Учет затрат на производства вести с разделением на:

- прямые на счете 20 «Основное производство»;

- косвенные на 26 «Общехозяйственные расходы».

Косвенные расходы списывать в конце отчетного периода на счет 20 без распределения.

11. Затраты на капитальный и текущий ремонт средств МБП, арендуемого автотранспорта относить на себестоимость того отчетного периода, в котором производятся ремонтные работы.

12. Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетном периодам, следует отражать на отдельном счете 97 «Расходы будущих периодов» с отнесением в себестоимость по мере наступления периода, к которому они относятся.

13. Для целей налогообложения выручку от реализации продукции определять по мере ее оплаты.

При безналичных расчетах – по мере поступления средств за товары на расчетный счет предприятия, а при расчетах наличными деньгами – по поступлению средств в кассу. Под выручкой от реализации продукции следует понимать выручку от фактически выполненных работ, подтвержденных и подписанных актом выполненных работ.

14. Доходы, полученные в отчетном году, но относящиеся к будущим отчетном периодам необходимо отражать на отдельном счете 98 «Доходы будущих периодов», с отнесением на прибыль отчетного периода в зависимости от периода, к которому они относятся.

15. Прибыль остающуюся в распоряжении предприятия учитывать с распределением по фондам.

16. Начисление и выплаты дивидендов учредителей производить в конце отчетного периода за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

Из выше сказанного, можно сделать вывод, что ООО «СтройТрансСервис» занимается строительно-ремонтной деятельностью и численность составляет 25 человек. Выручка определяется на момент оплаты, что отражено в учетной политике.

##### Заключение

Итак, сделаем некоторые выводы. В начале года учреждение пересматривает [**учетную политику**](http://www.rusconsult.ru/glossary/?word=Учетная+политика), которой пользовалось в течение предшествующего отчетного периода, и вносит коррективы. К этому документу нужно отнестись предельно внимательно, ведь именно он будет регламентировать деятельность учреждения в течение всего года. Рассмотрим основные моменты.

Под [учетной политикой](http://www.rusconsult.ru/glossary/?word=Учетная+политика) понимается принятая организацией совокупность способов ведения [бухгалтерского учета](http://www.rusconsult.ru/glossary/?word=%C1%F3%F5%E3%E0%EB%F2%E5%F0%F1%EA%E8%E9+%F3%F7%E5%F2) — первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности. В связи с реформированием бюджетной системы в России с 2005 года изменились требования к отчетности, возросла ответственность не только за разумное управление финансами, но и за эффективность бюджетной политики. Данные изменения послужили началом принципиально нового подхода к организации бюджетного учета. В ранее действовавшей Инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях, утвержденной приказом Минфина России от 30 декабря 1999 г. № 107н, не были установлены положения о формировании учетной политики для бюджетных учреждений. Такая ситуация обуславливалась достаточно жестким нормативным регулированием бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях. В этой инструкции определялись формы первичных документов и учетных регистров бюджетного учета, регламентировалась форма бухгалтерского учета, применяемого в бюджетных учреждениях. Она также включала в себя положения по бухгалтерскому учету, методические указания и план счетов. В настоящее время бюджетный учет ведется в соответствии с Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина России от 10 февраля 2006 г. № 25н (далее — Инструкция № 25н). Государственная учетная политика реализуется в соответствии с пунктом 2 Инструкции № 25н через:

* план счетов бюджетного учета;
* порядок отражения операций по исполнению бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на счетах бюджетного учета;
* порядок отражения органами, осуществляющими кассовое обслуживание исполнения бюджетов, операций по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов на счетах бюджетного учета;
* корреспонденцию счетов бюджетного учета;
* иные вопросы организации бюджетного учета.

В Инструкции № 25н регламентирован лишь методический раздел учетной политики. В ней определены:

* критерии, по которым актив признается основным средством, нематериальным активом, непроизведенным активом, материальным запасом;
* правила оценки нефинансовых активов;
* порядок начисления амортизации по основным средствам и нематериальным активам;
* порядок определения стоимости используемых материалов.
* **Организационную часть** [учетной политики](http://www.rusconsult.ru/glossary/?word=Учетная+политика) **и методическую часть, затрагивающую вопросы предпринимательской деятельности, учреждение должно разработать самостоятельно.** При формировании учетной политики для целей бюджетного учета и налогообложения следует учитывать организационно-правовые формы, отраслевые особенности и виды деятельности, осуществляемые бюджетными учреждениями. Бюджетные учреждения при формировании учетной политики должны руководствоваться Законом от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете». **Положение об** [учетной политике](http://www.rusconsult.ru/glossary/?word=Учетная+политика) **учреждения рекомендуется оформлять в виде двух самостоятельных распорядительных документов (приказов, положений и т. п.).** Первый документ посвящен учетной политике учреждения в области бухгалтерского учета. Второй — учетной политике в области налогообложения. Наличие двух самостоятельных положений не случайно. Наряду с тем фактом, что расчет ряда налогов осуществляется на базе бухгалтерского учета, в нормативных документах по налого­обложению существует большое количество требований, которые нельзя исполнить, используя лишь действующие методы бухгалтерского учета. Это приводит к необходимости осуществления наряду с бухгалтерским — налогового учета с утверждением способов и форм налогового учета внутренним документом учреждения — Положением об учетной политике предприятия для целей налогообложения. Учетная политика учреждения для целей бухгалтерского учета формируется главным бухгалтером (бухгалтером или иным лицом, на которое в соответствии с законодательством РФ возложено ведение бухгалтерского учета) организации и утверждается приказом или распоряжением ее руководителя. Рабочий план счетов, формы первичных учетных документов, составляемых в произвольной форме, а также разработанный график документооборота целесообразнее оформлять в виде приложений к приказу организации об учетной политике для целей бухгалтерского учета. **Аудиторские проверки** проводят высококвалифицированные специалисты с опытом работы в области аудита более 3-х лет, при необходимости к аудиторской проверке привлекаются юристы. По результатам проверки помимо **аудиторского заключения** представляется отчет, в котором подробно описываются все обнаруженные аудиторами ошибки в бухгалтерском и налоговом учете организации, рассказывается, как правильно отразить ту или иную операцию (со ссылками на нормативную базу), даются рекомендации по исправлению ошибок. Из отчета узнается, какие санкции грозят организации за совершенные ошибки.

- В процессе проверки дается консультации по всем интересующим вопросам.

- [Аудиторская проверка](http://www.rusconsult.ru/glossary/?word=%C0%F3%E4%E8%F2%EE%F0%F1%EA%E0%FF+%EF%F0%EE%E2%E5%F0%EA%E0)может охватывать любой промежуток времени. Можно проверить порядок ведения бухгалтерского и налогового учета компании за текущий год, квартал, месяц, а также за прошлые периоды.

Все изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности организации, подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности. При этом обязательно должна быть раскрыта причина изменения учетной политики, дана оценка последствий изменений в денежном выражении.

Таким образом, учетная политика занимает центральное место в системе бухгалтерского учета и отчетности. К процессу ее формирования необходим особый подход, так как от этого зависят весь учетный процесс организации, правильность ведения бухгалтерского и налогового учета, а также процесс принятия управленческих решений.

###### Приложение

Таблица №1

Таблица сравнения положений «старой» и «новой» редакции ПБУ «Учетная политика организации»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Что изменилось | Положение по бухгалтерскому учету «учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) | Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98) |
| Формирование учетной политики. | | |
| Лица ответственные за формирование учетной политики  Пункт 4 ПБУ 1/2008 | Учетная политика организации формируется главным бухгалтером или иным лицом, на которое в соответствии с законодательством РФ возложено ведение бухгалтерского учета организации и утверждается руководителем организации. | Учетная политика организации формируется главным бухгалтером (бухгалтером) организации и утверждается руководителем организации. |
| Формы первичных документов, включаемые в учетную политику  Пункт 4 ПБУ 1/2008 | При формировании учетной политики утверждаются формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета. | При формировании учетной политики утверждаются формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов. |
| Порядок формирования учетной политики на основе МСФО  Пункт 7 ПБУ 1/2008 | При формировании учетной политики допускается разработка организацией соответствующего способа, исходя из Международных стандартов финансовой отчетности.  При этом иные положения по бухгалтерскому учету применяются для разработки соответствующего способа в части аналогичных или связанных фактов хозяйственной деятельности, определений, условий признания и порядка оценки активов, обязательств, доходов и расходов. | Не регламентируется. |
| Принятие учетной политики реорганизованной организацией  Пункт 9 ПБУ 1/2008 | Вновь созданная организация, возникшая в результате реорганизации, оформляет избранную учетную политику не позднее 90 дней со дня государственной регистрации. | Вновь созданная организация оформляет избранную учетную политику до первой публикации бухгалтерской отчетности, но не позднее 90 дней со дня государственной регистрации |
| Изменение учетной политики | | |
| Порядок изменения учетной политики  Пункт 12 ПБУ 1/2008 | Изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения | Изменение учетной политики должно вводится с 1 января года (начала финансового года), следующего за годом его утверждения соответствующим организационно-распорядительным документом. |
| Отражение последствий изменений учетной политики в бухгалтерской отчетности  Пункт 15 ПБУ 1/2008 | Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности или движение денежных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.  Ретроспективное отражение последствий изменения учетной политики заключается в корректировке входящего остатка по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» за самый ранний представленный бухгалтерской отчетности период, а также значений связанных статей бухгалтерской отчетности, раскрываемых за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период, как если бы новая учетная политика применялась с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. | Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности организации отражаются в бухгалтерской отчетности исходя из требований предоставления числовых показателей минимум за два года кроме случаев, когда оценка в денежном выражении этих последствий в отношении этих последствий в отношении периодов предшествующих отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью. |
| Раскрытие учетной политики. | | |
| Информация, которая должна быть раскрыта в случае изменения учетной политики организации  Пункт 21 ПБУ 1/2008 | В случае изменения учетной политики организация должна раскрывать следующую информацию:   * Причину изменения учетной политики; * Содержание изменения учетной политики; * Порядок отражения последствий изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности; * Суммы корректировок, связанных с изменением учетной политики, по каждой статье бухгалтерской отчетности за каждый из представленных отчетных периодов, а если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию, - также по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию; * Сумму соответствующей корректировки, относящейся к отчетным периодам, предшествующим представленным в бухгалтерской отчетности, - до той степени, до которой это практически возможно.   Если изменение учетной политики обусловлено применением нормативного правового акта впервые или изменением нормативного правового акта, раскрытию также подлежит факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом. | Изменения учетной политики, подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности.  Информация о них должна, как минимум включать:   * Причину изменения учетной политики; * Оценку последствий изменений в денежном выражении (в отношении отчетного года и каждого иного периода, данные за который включены в бухгалтерскую отчетность за отчетный год); * Указание на то, что включены в бухгалтерскую отчетность за отчетный год соответствующие данные периодов, предшествовавших отчетному, скорректированы. |
| Случай, когда раскрыт информацию об изменениях учетной возможности, невозможно  Пункт 22 ПБУ 1/2008 | Если раскрытие информации по какому- то отдельному предшествующему отчетному периоду, представленному в бухгалтерской отчетности, или по отчетным периодам, более раним в сравнении с представленными, является невозможным, факт невозможности такого раскрытия подлежит раскрытию вместе с указанием отчетного периода, в котором начнется применение соответствующего изменения учетной политики. | Не регламентировано |
| Порядок внесения изменений в учетную политику, если нормативный правовой акт по бухгалтер-скому учету не вступил в силу  Пункт 23 ПБУ 1/2008 | Если нормативный правовой акт по бухгалтерскому учету утвержден и опубликован, но еще не вступил в силу, организация должна раскрывать факт его неприменения, а также возможную оценки влияния применения такого акта на показатели бухгалтерской отчетности организации за период, в котором начнется применение. | Не регламентировано |

Документ включен в СПС «КонсультантПлюс»

Таблица № 2 Приложение к Положению О документах и документообороте в бухгалтерском учете.

График документооборота по предприятию, учреждению.

Утверждено приказом №\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_от «\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_2009 г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Создание документа | | | | | | | Проверка документа | | | | Обработка документа | | | Передача в архив | | |
| Наименование доку мента | Количество экземпляров | Ответствен ный за выписку | Ответствен ный за оформление | Ответствен ный за исполнение | Срок исполнения | Ответствен ный за проверку | | Кто пред ставляет | Поря док пред ставления | Срок испол нения | | Кто испол няет | Срок испол нения | | Кто испол няет | Срок испол нения |
| Требова ние | 2 | Цех | ОМТС, бухгалтерия | Склад | Ежедневно (до17 час.) | Бухгалтерия | | 1-й экз.-цех, 2-й экз.- склад | При отчете, при реестре. | Ежедневно (до 18 час.) | | Бухгал терия | Ежедневно | | Бухгалтерия | Ежедневно |

Список использованной литературы

1. Брызгалин В.В., Новикова Д.А. «Учетная политика организации на 2007 год». М,: Вершина, 2007.
2. Кондраков Н.П. «Учетная политика организации». М: Главбух 2008.
3. Кондраков Н.П. «Бухгалтерский учет».учебное пособие 2007.
4. Красноперова О.А. «Учетная политика организации на 2007 год. М: Гросс Медиа, 2007.
5. Хабарова Л.П. «Учетная политика 2007 года. М: ООО «Бухгалтерский Бюллетень ББ»,2007.
6. Налоговый Кодекс РФ, части 1 и 2.
7. Гражданский кодекс РФ, части 1 и 2.
8. Положение по бухгалтерскому учету 1/98 и 1/2008.
9. Инструкция по бюджетному учету № 25.
10. СПС «Консультант Плюс» декабрь 2008 года.
11. Журнал «Главбух» 2008 год.